

B.Com. DEGREE EXAMINATION NOVEMBER 2018.

First Semester

**Paper I – FINANCIAL ACCOUNTING – I**

(Revised – New)

Time : Three hours

Maximum : 80 marks

Attempt all Sections according to internal choice.

Use of simple and programmable calculator is allowed.

**SECTION A – (10 × 2 = 20 marks)**

1. Answer any **TEN** of the following questions :

ಬೇಕಾದ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

(a) Who is insolvent partner?

ದಿವಾಳಿಕೋರ ಪಾಲುದಾರ ಯಾರು?

(b) What is Royalty?

ರಾಜಸ್ವ ಎಂದರೇನು?

(c) Under what circumstances do you apply "Decision in Garner Vs. Murray"?

ಯಾವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಗಾರ್ನರ್ Vs. ಮುರ್ರಿ ನಿಯಮವನ್ನು ಅಳವಡಿಸುವಿರಿ?

(d) What is recoupment of shortworkings?

ದುಡಿಮೆ ಕೊರತೆಯನ್ನು ವಸೂಲು ಮಾಡುವುದು ಎಂದರೇನು?

(e) Why do you prepare Total Debtors Account?

ಒಟ್ಟು ಸಾಲಗಾರರ ಖಾತೆಯನ್ನು ನೀವು ಏಕೆ ತಯಾರಿಸುವಿರಿ?

(f) Give the entry for transfer of loss on realisation.

ನಗದೀಕರಣದಲ್ಲುಂಟಾಗುವ ಹಾನಿಯನ್ನು ವರ್ಗಾಯಿಸಲು ಇರುವ ರೋಜು ದಾಖಲೆ ನೀಡಿರಿ.

(g) What is meant by "Purchase Consideration"?

ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯ ಎಂದರೇನು?

(h) State any two merits of single-entry system.

ಏಕ ನಮೂದು ಪದ್ಧತಿಯ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಅನುಕೂಲತೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

(i) When do you prepare Memorandum Joint-Venture A/c?

ಜ್ಞಾಪನಾ ಜಂಟಿ ವ್ಯವಹಾರ ಖಾತೆಯನ್ನು ಯಾವಾಗ ತಯಾರಿಸುವಿರಿ?

- (j) What is meant by "Piece-meal distribution"?  
"ನಗದು ತುಣುಕು ವಿತರಣೆ" ಎಂದರೇನು?
- (k) What is Joint-Venture?  
ಜಂಟಿ ಸಾಹಸ ವ್ಯವಹಾರ ಎಂದರೇನು?
- (l) What is "Dissolution of Partnership"?  
"ಪಾಲುದಾರಿಕೆಯ ವಿಸರ್ಜನೆ" ಎಂದರೇನು?

**SECTION B - (3 × 5 = 15 marks)**

Answer any **THREE** of the following :

ಬೇಕಾದ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

2. Distinguish between Partnership Firm and Joint Venture.  
ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಮತ್ತು ಜಂಟಿ ವ್ಯವಹಾರ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
3. Gagan and Parikshit were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2.  
On 31.12.2017 their Balance Sheet was as under :

Balance Sheet as on 31.12.2017

Liabilities		Rs.	Assets		Rs.
Creditors		24,000	Plant		85,000
Bills Payable		34,000	Stock		42,000
Reserves		22,000	Debtors	30,000	
Capitals :			Less : RDD	<u>1,000</u>	29,000
Gagan	60,000		Cash		14,000
Parikshit	<u>30,000</u>	90,000			
		<u>1,70,000</u>			<u>1,70,000</u>

The partners sold the business to Manjeshetti Co. Ltd. The assets and liabilities were taken over by the company at the following values :

	Rs.
Plant	82,000
Stock	55,000
Debtors	28,000
Goodwill	15,000
Creditors	21,000
Bills Payable	23,000

Calculate Purchase Consideration.

ಗಗನ್ ಮತ್ತು ಪರಿಕ್ಷಿತ್ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು ಲಾಭ ಹಾನಿಯನ್ನು 3 : 2ರ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಅವರ ಅಧಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ದಿನಾಂಕ 31.12.2017 ರಂದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

## 31.12.2017ರ ಅಧಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	24,000	ಸ್ಥಾವರ	85,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	34,000	ದಾಸ್ತಾನು	42,000
ನಿಧಿಗಳು	22,000	ಸಾಲಗಾರರು	30,000
ಬಂಡವಾಳ :		ಕಡಿತ : ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿದ	
ಗಗನ್	60,000	ಸಂಶಯಾಸ್ಪದ ನಿಧಿಗಳು	1,000
ಪರಿಕ್ಷಿತ್	30,000	ನಗದು	14,000
	90,000		
	1,70,000		1,70,000

ಪಾಲುದಾರರು ತಮ್ಮ ಉದ್ದಿಮೆಯನ್ನು ಮಂಜೆ ಶೆಟ್ಟಿ ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ಇವರಿಗೆ ಮಾರಿರುತ್ತಾರೆ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡ ಆಸ್ತಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಇದೆ :

	ರೂ.
ಸ್ಥಾವರ	82,000
ದಾಸ್ತಾನು	55,000
ಸಾಲಗಾರರು	28,000
ಸುನಾಮ	15,000
ಸಾಲಿಗರು	21,000
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	23,000

ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. Ram, Rahim and Karim are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1 respectively. They decided to dissolve the firm and their capital balances is as follows on the date of dissolution.

Ram - Rs.60,000, Rahim - ₹ 50,000 and Karim - Rs.20,000

Calculate the excess capital of the partners.

ರಾಮ, ರಹೀಮ ಮತ್ತು ಕರೀಮ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿಯನ್ನು 2 : 2 : 1 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು ಅವರ ಬಂಡವಾಳವು ವಿಸರ್ಜನೆಯ ದಿನಾಂಕಕ್ಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ರಾಮ - ರೂ. 60,000, ರಹೀಮ - ರೂ. 50,000 ಕರೀಮ - ರೂ. 20,000

ಪಾಲುದಾರರ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಬಂಡವಾಳವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. Mrs. Gowramma furnished the following particulars and request you to find out closing capital :

Assets and Liabilities :	31.12.2017
	₹
Sundry Creditors	36,000
Bills Payable	20,000
Bank Overdraft	18,000
Bills Receivable	25,000
Debtors	40,000
Stock	70,000
Plant and Machinery	40,000
Land and Buildings	60,000
Cash in hand	1,000

ಗೌರಮ್ಮಳು ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಳು ಹಾಗೂ ಮುಕ್ತಾಯದ ಬಂಡವಾಳ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಲು ಕೋರಿಕೊಂಡಿರುವಳು :

ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು :	31.12.2017
	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	36,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	20,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್‌ಡ್ರಾಫ್ಟ್	18,000
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	25,000
ಸಾಲಗಾರರು	40,000
ದಾಸ್ತಾನು	70,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	40,000
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	60,000
ನಗದು ಕೈ ತಿಲು	1,000

6. Mr. Salaman a Professional author of Financial Accounting has entered into an agreement with Popular Publication House, Gadag on 1.1.2012 for publication and sale of books. The terms agreed were as under :

1. Royalty payable is at Rs.20 per copy.
2. The author is to be paid the minimum rent of Rs.60,000 p.a.
3. Each year's excess of minimum amount over Royalties earned is recoverable out of the surplus royalties of next two years only

The following are the particulars :

Year ending	No. of Books sold
31.12.2012	2000 copies
31.12.2013	2800 copies
31.12.2014	3000 copies
31.12.2015	3200 copies
31.12.2016	4000 copies

Prepare Royalty Chart.

ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ ವಿಷಯದ ವೃತ್ತಿಪರ ಲೇಖಕರಾದ ಮಿ. ಸಲ್ಮಾನ್ ಇವರು ಪುಸ್ತಕ ಪ್ರಕಾಶಕರಾದ ಪಾಪುಲರ್ ಪಬ್ಲಿಕೇಶನ್ ಹೌಸ್, ಗದಗ ಇವರೊಂದಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 1.1.2012 ರಂದು ಪುಸ್ತಕಗಳ ಪ್ರಕಾಶನ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಂದ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಒಪ್ಪಂದದ ಕಟ್ಟಳೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

1. ಪ್ರತಿ ಪುಸ್ತಕದ ರಾಜಸ್ವ ಬೆಲೆ ರೂ. 20.
2. ಲೇಖಕರಿಗೆ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ಒಂದು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ. 60,000 ಕೊಡಬೇಕಾಗುವುದು.
3. ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ರಾಜಸ್ವಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾದ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ 2 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ವಸೂಲು ಮಾಡುವುದು.

ಕೆಳಗೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಕೊಡಲಾಗಿದೆ :

ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷ	ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಪ್ರತಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ
31.12.2012	2000 ಪ್ರತಿಗಳು
31.12.2013	2800 ಪ್ರತಿಗಳು
31.12.2014	3000 ಪ್ರತಿಗಳು
31.12.2015	3200 ಪ್ರತಿಗಳು
31.12.2016	4000 ಪ್ರತಿಗಳು

ರಾಜಧನ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

7. Mohan and Devraj are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their capitals as on 1.1.2018 were Rs.30,000 and Rs.15,000 respectively. The reserves and accumulated losses in the Balance Sheet as on 31.12.2017 were Rs.9,000 and Rs.12,000 respectively.

Find out the Capital ratio of the partners.

ಮೋಹನ ಮತ್ತು ದೇವರಾಜ್ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿಯನ್ನು 2 : 1ರ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ದಿನಾಂಕ 1.1.2018 ರಂದು ಅವರ ಬಂಡವಾಳವು ರೂ. 30,000 ಹಾಗೂ ರೂ. 15,000 ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಇರುತ್ತದೆ. ದಿನಾಂಕ 31.12.2017 ರಂದು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಕಾಯ್ದಿಟ್ಟ ನಿಧಿ ಹಾಗೂ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳದೇ ಉಳಿದಿರುವ ಹಾನಿಗಳು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 9,000 ಹಾಗೂ ರೂ. 12,000 ಇರುತ್ತದೆ.

ಪಾಲುದಾರರ ಬಂಡವಾಳ ಅನುಪಾತವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

**SECTION C - (3 × 15 = 45 marks)**

Q. No. 13 is **compulsory**. Answer any **TWO** of the remaining :

ಪ್ರಶ್ನೆ ಸಂಖ್ಯೆ 13 ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದೆ. ಇನ್ನುಳಿದವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಎರಡಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. :

8. Vedavathi, Swati and Vijayakumari are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as on 31.12.2017 was as under :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	95,000	Land and Buildings	77,000
Profit and Loss A/c	35,000	Machinery	65,000
Capitals :		Furniture	55,000
Vedavathi	80,000	Stock	76,000
Swati	80,000	Debtors	20,000
Vijayakumari	15,000	Cash	12,000
	<u>3,05,000</u>		<u>3,05,000</u>

They decided to dissolve their partnership firm and the assets were realised as under :

	₹
Land and Buildings	85,000
Machinery	55,000
Furniture	46,000
Stock	82,000
Debtors	15,000

All liabilities are paid at their book values, Vijayakumari became insolvent.

Close the books of the firm according to decision in Garner Vs. Murray.

ವೇದಾವತಿ, ಸ್ವಾತಿ ಮತ್ತು ವಿಜಯಕುಮಾರಿರವರು ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿಗಳನ್ನು 2 : 2 : 1ರ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವರು. ದಿನಾಂಕ 31.12.2017 ರಂದು ಅವರ ಅಥಾವ ಪತ್ರಿಕೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	95,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	77,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	35,000	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	65,000
ಬಂಡವಾಳಗಳು :		ಪೀಠೋಪಕರಣ	55,000
ವೇದಾವತಿ	80,000	ದಾಸ್ತಾನು	76,000
ಸ್ವಾತಿ	80,000	ಸಾಲಗಾರರು	20,000
ವಿಜಯಕುಮಾರಿ	15,000	ನಗದು	12,000
	<u>3,05,000</u>		<u>3,05,000</u>

ಅವರು ತಮ್ಮ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜನೆ ಮಾಡಲು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದರು ಹಾಗೂ ಸ್ವತ್ತುಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ನಗದೀಕರಣಗೊಂಡಿವೆ :

	₹
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	85,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	55,000
ಪೀಠೋಪಕರಣ	46,000
ದಾಸ್ತಾನು	82,000
ಸಾಲಗಾರರು	15,000

ಎಲ್ಲಾ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳನ್ನು ಮುಖ ಬೆಲೆಯಂತೆ ಚುಕ್ಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ, ವಿಜಯಕುಮಾರಿ ದಿವಾಳಿಯಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಗಾರ್ನರ್ Vs. ಮುರೈ ನಿರ್ಧಾರದಂತೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಬರೆದು ಸಮಾಪ್ತಿಸಿರಿ.

9. Sudhendra, Yogendra and Rajendra are partners, sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1. The following is the Balance Sheet of the firm as on 31.12.2017, when they decided to dissolve the firm :

Balance Sheet as on 31.12.2017

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	1,20,000	Land and Building	1,20,000
Bills Payable	80,000	Plant and Machinery	1,30,000
Sudhendra's Loan	20,000	Stock	1,10,000
Reserve Fund	20,000	Debtors	1,20,000
Capitals :		Furniture	60,000
Sudhendra	1,60,000	Motor Car	40,000
Yogendra	1,40,000	Cash in hand	20,000
Rajendra	60,000		
	<u>6,00,000</u>		<u>6,00,000</u>

It was decided to repay the dues as and when the assets realised. The details of realization are as follows :

1.1.2018	Rs.1,90,000
1.3.2018	Rs.70,000
1.5.2018	Rs.1,70,000
1.7.2018	Rs.1,30,000

Prepare the statement showing distribution of cash.

ಸುಧೀಂದ್ರ, ಯೋಗೇಂದ್ರ ಮತ್ತು ರಾಜೇಂದ್ರರವರು ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು, ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿಗಳನ್ನು 2 : 2 : 1ರ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವರು. ದಿನಾಂಕ 31.12.2017 ರಂದು ಅವರ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದಾಗ ಅವರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯು ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತದೆ :

31.12.2017ರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ			
ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	1,20,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	1,20,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	80,000	ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	1,30,000
ಸುಧೀಂದ್ರ ಸಾಲ	20,000	ದಾಸ್ತಾನು	1,10,000
ಕಾಯಿಟ್ಟ ನಿಧಿ	20,000	ಸಾಲಗಾರರು	1,20,000
ಬಂಡವಾಳಗಳು :		ಪೀಠೋಪಕರಣ	60,000
ಸುಧೀಂದ್ರ	1,60,000	ಮೋಟಾರು ಕಾರು	40,000
ಯೋಗೇಂದ್ರ	1,40,000	ನಗದು	20,000
ರಾಜೇಂದ್ರ	60,000		
	<u>6,00,000</u>		<u>6,00,000</u>

ಪಾಲುದಾರರ ಬಾಕಿಯನ್ನು ಆಸ್ತಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿ ಬಂದಾಗ ಪಾವತಿಸಲು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದ್ದು ಆಸ್ತಿ ಮಾರಾಟದ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

1.1.2018	ರೂ. 1,90,000
1.3.2018	ರೂ. 70,000
1.5.2018	ರೂ. 1,70,000
1.7.2018	ರೂ. 1,30,000

ನಗದು ಹಂಚಿಕೆ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

10. Vrinda, Sandya and Nandu carry on business in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31.12.2017 they agreed to sell their business to Saroja Co. Ltd. Their position was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	1,20,000	Cash	20,000
Bills Payable	60,000	Debtors	1,90,000
Capitals :		Stock	1,56,000
Vrinda	1,80,000	Land and Building	2,44,000
Sandya	1,60,000	Plant and Machinery	80,000
Nandu	1,40,000	Furniture	70,000
Reserves	1,00,000		
	<u>7,60,000</u>		<u>7,60,000</u>

Saroja Co. Ltd. agreed to takeover the assets as under :

	Rs.
Debtors	1,80,000
Land and Building	2,70,000
Furniture	56,000
Stock	1,64,000
Plant and Machinery	68,000
Goodwill	66,000

The company also agreed to takeover the Creditors and Bills Payable at Rs.1,10,000 and Rs.50,000 respectively.

The company paid 40,000 equity shares of Rs.10 each fully paid and the balance in cash. The expenses of sales (Realisation) is Rs.8,000.

Prepare the necessary accounts in the books of the firm.

ವೃಂದಾ, ಸಂಧ್ಯಾ ಮತ್ತು ನಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆ ನಡೆಸುತ್ತಿದ್ದು, ಲಾಭ ಹಾನಿಯನ್ನು 3 : 1 : 1 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ ಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ದಿನಾಂಕ 31.12.2017 ರಂದು ತಮ್ಮ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಸರೋಜಾ ಕಂ. ನಿ. ಅವರಿಗೆ ಮಾರುವುದೆಂದು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಅವರ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಿತಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	1,20,000	ನಗದು	20,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	60,000	ಸಾಲಗಾರರು	1,90,000
ಬಂಡವಾಳಗಳು :		ದಾಸ್ತಾನು	1,56,000
ವೃಂದಾ	1,80,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	2,44,000
ಸಂಧ್ಯಾ	1,60,000	ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	80,000
ನಂದು	1,40,000	ಪೀರೋಪಕರಣಗಳು	70,000
ಮೀಸಲುಗಳು	1,00,000		
	<u>7,60,000</u>		<u>7,60,000</u>

ಸರೋಜಾ ಕಂ. ನಿ.ರವರು ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದೆ :

	ರೂ.
ಸಾಲಗಾರರು	1,80,000
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	2,70,000
ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	56,000
ದಾಸ್ತಾನು	1,64,000
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	68,000
ಸುನಾಮ	66,000

ಕಂಪನಿಯ ಸಾಲಿಗರು ಮತ್ತು ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳನ್ನು ರೂ. 1,10,000 ಮತ್ತು ರೂ. 50,000 ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದೆ.

ಕಂಪನಿಯು ರೂ. 10ರ ಮುಖ ಬೆಲೆಯ ಸಂಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ 40,000 ಇಕ್ವಿಟಿ ಶೇರುಗಳು ಹಾಗೂ ಬಾಕಿ ಉಳಿದಿದ್ದನ್ನು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಕೊಡಲು ಒಪ್ಪಿದೆ. ಆಸ್ತಿ ವಿಕೃತಿ ಖರ್ಚು ರೂ. 8,000 ಆಗಿದೆ.

ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಅವಶ್ಯಕ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

11. Sunanda kept her books under single entry system. During the year ended 31.12.2016 her cash transactions were as under :

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
Opening balance	48,000	Salaries	22,000
Cash Sales	30,000	General expenses	4,000
Received from Debtors	1,92,000	Rent	10,000
		Drawings	32,000
		Paid to Creditors	1,70,000
		Closing balance	32,000
	<u>2,70,000</u>		<u>2,70,000</u>

The assets and liabilities were as follows :

Assets and Liabilities	1.1.2016	31.12.2016
	Rs.	Rs.
Creditors	26,000	24,000
Debtors	14,000	14,000
Stock	20,000	1,20,000
Buildings	2,40,000	2,40,000
Machinery	50,000	50,000

Depreciate Machinery by 10%.

Prepare Trading and Profit and Loss Account and Balance Sheet for the year ended 31.12.2016.

ಸುಂದಾ ತನ್ನ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಏಕ ನಮೂನೆ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಇಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ದಿನಾಂಕ 31.12.2016ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡಂತೆ ಅವರ ನಗದು ವ್ಯವಹಾರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು	ರೂ.	ಪಾವತಿಗಳು	ರೂ.
ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	48,000	ಪಗಾರಗಳು	22,000
ನಗದು ಮಾರಾಟ	30,000	ಸಾಮಾನ್ಯ ವೆಚ್ಚಗಳು	4,000
ಸಾಲಗಾರರಿಂದ ಪಡೆದಿದ್ದು	1,92,000	ಬಾಡಿಗೆ	10,000
		ಸ್ವಂತಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದು	32,000
		ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	1,70,000
		ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	32,000
	<u>2,70,000</u>		<u>2,70,000</u>

ಅವರ ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	1.1.2016 ರೂ.	31.12.2016 ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	26,000	24,000
ಸಾಲಗಾರರು	14,000	14,000
ದಾಸ್ತಾನು	20,000	1,20,000
ಕಟ್ಟಡಗಳು	2,40,000	2,40,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	50,000	50,000

ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 10ರ ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಿರಿ.

ದಿ. 31.12.2016ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡಂತೆ ವ್ಯಾಪಾರ ಮತ್ತು ಲಾಭ ಹಾಗೂ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

12. Parikshit and Anush entered into a joint venture agreeing to share the profits and losses in the ratio of 3:2. Parikshit purchased goods worth Rs.38,000 and sent to Anush. He paid Rs.3,000 for freight, Rs.2,000 for insurance and Rs.1,000 for octroi. He received a draft of Rs.18,000 as advance from Anush. Anush also purchased goods worth Rs.28,000 and spent Rs.1,500 as advertisement and Rs.1,000 as selling expenses. Anush sold all the goods for Rs.80,000 and sent a bank draft for the amount due to Parikshit.

Prepare necessary ledger accounts in the books of both the parties.

ಪರಿಕ್ಷಿತ್ ಮತ್ತು ಅನುಷರವರು ಜಂಟಿ ಸಾಹಸಿ ವ್ಯವಹಾರ ಮಾಡಲು ನಿರ್ಧಾರ ಮಾಡಿ, ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿಗಳನ್ನು 3 : 2ರ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿದರು. ಪರಿಕ್ಷಿತ್‌ನು ರೂ. 38,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿ ಅನುಷನಿಗೆ ಕಳಿಸಿದನು, ಅವನು ರೂ. 3,000 ಗಾಡಿ ಬಾಡಿಗೆಗಾಗಿ, ರೂ. 2,000, ವಿಮೆಗಾಗಿ ಹಾಗೂ ರೂ. 1,000, ಸುಂಕಕ್ಕಾಗಿ ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ಅವನು ಅನುಷನಿಂದ ರೂ. 18,000 ಮೌಲ್ಯದ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಹುಂಡಿಯನ್ನು ಮುಂಗಡವಾಗಿ ಪಡೆದನು. ಅನುಷನೂ ರೂ. 28,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದನು ಹಾಗೂ ರೂ. 1,500 ಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟದ ಖರ್ಚುಗಳಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವನು. ಅನುಷನು ಎಲ್ಲಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ರೂ. 80,000 ಗಳಿಗೆ ಮಾರಿದನು ಹಾಗೂ ಪರಿಕ್ಷಿತ್‌ನಿಗೆ ಬಾಕಿ ಇರುವ ಹಣದ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಹುಂಡಿಯನ್ನು ಕಳುಹಿಸಿದನು.

ಇಬ್ಬರ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲೂ ಅವಶ್ಯಕತಾ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತೆರೆಯಿರಿ.

## 13. Case-Study (Compulsory) :

Govindraj mining company took a mine on lease from a landlord at a royalty of Rs.20 per tonne of coal raised with a minimum rent of Rs.50,000 p.a.

The other terms of agreement were as follows :

- Each year's excess of minimum rent over actual royalties earned shall be recoverable out of the excess royalties of next 2 years.
- In the event of strike, minimum rent be reduced proportionately to the period of strike.

The output for the four years were as under :

Year	Output in tones
2014	2,000
2015	2,200
2016	2,800
2017 (strike for 3 months)	3,000

Prepare following accounts in the books of mining company :

- Royalty Account
- Landlord Account
- Short Workings Account

ಗೋವಿಂದರಾಜ್ ಗಣಿಗಾರಿಕೆ ಕಂಪನಿಯು, ಓರ್ವ ಭೂಮಾಲೀಕನಿದ್ದ ಗಣಿಯನ್ನು ಗೇಣಿಗೆ ಪಡೆದಿದೆ. ರೂ. 50,000ರ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯೊಂದಿಗೆ ಪ್ರತಿ ಟನ್ ಕೋಲ್ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ರೂ. 20 ರಂತೆ ರಾಜಸ್ವ ನೀಡುವುದಾಗಿದೆ. ಕರಾರಿನ ಇತರ ಅಂಶಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

- ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ರಾಜಸ್ವಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾದ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ 2 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ರಾಜಸ್ವ ಹೆಚ್ಚಾದಾಗ ವಸೂಲು ಮಾಡಲು ಅವಕಾಶವಿರುತ್ತದೆ.
- ಮುಷ್ಕರಗಳುಂಟಾದಾಗ, ಮುಷ್ಕರದ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಅನುಪಾತದನ್ವಯ ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸಬಹುದಾಗಿದೆ.

ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷದ ಉತ್ಪಾದನೆಯ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ವರ್ಷ	ಉತ್ಪಾದನೆ ಟನ್ನುಗಳಲ್ಲಿ
2014	2,000
2015	2,200
2016	2,800
2017 (3 ತಿಂಗಳ ಮುಷ್ಕರ)	3,000

ಗಣಿಗಾರಿಕೆ ಕಂಪನಿಯ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ :

- ರಾಜಸ್ವ ಖಾತೆ
- ಭೂ ಮಾಲೀಕನ ಖಾತೆ
- ದುಡಿಮೆ ಕೊರತೆ ಖಾತೆ